



Znak: K-1.431.23.2024.6.AK
Szczecin, 14 stycznia 2025 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Przedmiot kontroli	Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji na prowadzenie postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w 2023 r.
Nazwa i adres organu kontrolującego	Wojewoda Zachodniopomorski ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
Nazwa i adres jednostki kontrolowanej	Gmina Sianów ul. Armii Polskiej 30, 76-004 Sianów
Osoba pełniąca funkcję kierownika jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli	Pan Maciej Berlicki Burmistrz Sianowa
Okres objęty kontrolą	2023 r.
Kontrolerzy	– Aleksandra Komincz – główny specjalista (kierownik zespołu kontrolnego), – Małgorzata Konarska – główny specjalista, – Paulina Leus ¹ – starszy inspektor z Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie.
Nr upoważnienia	Upoważnienie nr 57/24 z dnia 3 czerwca 2024 r.
Podstawy prawne do przeprowadzenia kontroli	– Art. 6 ust. 4 pkt 3 w związku z art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224), – art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. z 2023 r. poz. 190),

¹ W momencie zakończenia prac nad projektem wystąpienia pokontrolnego Pani Paulina Leus nie była już pracownikiem Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie.

	<ul style="list-style-type: none"> – art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.).
Kryteria prowadzenia kontroli	Legalność, gospodarność, rzetelność.
Rodzaj kontroli i tryb kontroli	Planowa, tryb zwykły
Termin kontroli	10 - 12 czerwca 2024 r.
Podstawa prawna	<ol style="list-style-type: none"> 1) Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm., Dz.U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.). 2) Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021, poz. 217, Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.). 3) Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r., poz. 559 ze zm., Dz.U. z 2023 r., poz. 40 ze zm.) 4) Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 289 ze zm.), 5) Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2022 r., poz. 2000 ze zm., Dz.U. z 2023 r., poz. 775 ze zm.) (dalej: Kpa). 6) Ustawa z dnia 17 maja 1990 r. o podziale zadań i kompetencji określonych w ustawach szczególnych pomiędzy organy gminy a organy administracji rządowej oraz zmianie niektórych ustaw (Dz.U. z 1990 r., nr 34, poz. 198 ze zm.). 7) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 513 ze zm.). <p>Przepisy regulujące zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego:</p> <ol style="list-style-type: none"> 8) Ustawa z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2023 r., poz. 356 ze zm.). 9) Rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 27 lutego 2019 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego

	<p>wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę (Dz. U. z 2019 r., poz. 398).</p> <p>10) Rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę (Dz. U. z 2013 r., poz. 1339 ze zm.).</p> <p>11) Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 20 grudnia 2022 r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2023 r. (Dz. U. z 2022 r., poz. 2832).</p> <p>12) Rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2018 r., poz. 2466).</p>
--	--

USTALENIA KONTROLI

Zgodnie z art. 8 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2023 r., poz. 1948) postępowanie w sprawie zwrotu podatku i jego wypłata jest zadaniem z zakresu administracji rządowej. Na realizację zadania gmina otrzymuje dotację celową z budżetu państwa.

1. Plan i rozliczenie dotacji

Gmina Sianów na realizację zadania dotyczącego zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej otrzymała w 2023 r. dotację celową w kwocie ogółem **897 332,02 zł**.

Gmina złożyła do Wojewody Zachodniopomorskiego dwa wnioski o przekazanie dotacji celowej na realizację przedmiotowego zadania:

- w I okresie rozliczeniowym (w przypadku wniosków o zwrot podatku złożonych przez producentów rolnych w okresie od dnia 1 do 28 lutego 2023 r.), wniosek wpłynął do ZUW w dniu 17 marca 2021 r., następnie w dniu 24.04.2023 r. wpłynęła korekta do ww. wniosku, wnioskowana kwota dotacji wyniosła **428 249,65 zł** z tego:
 - na wypłatę podatku akcyzowego: 419 852,60 zł,
 - na pokrycie kosztów obsługi zadania: 8 397,05 zł,

Kontrolujący ustalili jednak, że kwota jaka została przeznaczona na wypłatę podatku akcyzowego wyniosła 419 852,90 zł, a nie jak wykazano we wniosku 419 852,60 zł. Jest to zgodne z analityką kont oraz z decyzjami wydanymi przez jednostkę. Różnica wynikała z tego, że według załączonych przez jednego z wnioskodawców faktur oraz wydanej decyzji należał mu się zwrot podatku akcyzowego w wysokości 196,91 zł,

taka też kwota została przelana na jego konto. Jednak na liście wypłat przedłożonej przez Jednostkę widnieje kwota 196,61 zł i taką kwotę Jednostka wykazała w złożonym wniosku. Co za tym idzie zmieniła się również kwota wykorzystana na pokrycie kosztów obsługi zadania z 8 397,05 zł, na 8 396,75 zł.

- w II okresie rozliczeniowym (w przypadku wniosków o zwrot podatku złożonych przez producentów rolnych w okresie od dnia 1 sierpnia do 31 sierpnia 2021 r.), do ZUW wpłynęły dwa wnioski, w dniu 18 września 2023 r. na kwotę **448 264,91 zł** oraz w dniu 6 października 2023 r. na kwotę **20 817,46 zł** z tego:
 - na wypłatę podatku akcyzowego: 459 884,69 zł,
 - na pokrycie kosztów obsługi zadania: 9 197,68 zł.

Do I wniosku wpłynęła również korekta, jednak została ona przesłana już po sporządzeniu przez ZUW zapotrzebowania, w związku z tym pracownik ZUW poprosił Jednostkę, aby złożyła dodatkowy wniosek.

(dowód: akta kontroli str. 35-49)

Stwierdzono, że wnioski o przekazanie dotacji celowej na I i II okres rozliczeniowy zostały złożone zgodnie z terminem tj. do 18 marca 2023 r. i do 18 września 2023 r. Po terminie wpłynęła jednak korekta do wniosku na I okres, korekta do wniosku na II okres oraz dodatkowy wniosek na II okres. Jednostka załączyła oświadczenia, z których wynika, że korekta oraz dodatkowy wniosek zostały przesłane po rozmowie i ustaleniach z pracownikiem ZUW, co potwierdził też pracownik ZUW.

(dowód: akta kontroli str. 35-49)

Dane zawarte we wnioskach o przekazanie dotacji celowej na I i II okres rozliczeniowy, dotyczące powierzchni użytków rolnych wynikającej z wniosków złożonych przez producentów rolnych, ilości litrów oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz liczby dużych jednostek przeliczeniowych bydła będącego w posiadaniu producenta rolnego, znajdują odzwierciedlenie w dokumentacji merytorycznej przedłożonej przez Gminę.

(dowód: akta kontroli str. 35-49)

Na podstawie złożonych wniosków Wojewoda Zachodniopomorski przyznał Gminie Sianów dotację (dział 010 Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 Pozostała działalność, § 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych):

- Decyzją nr 162/2023 z dnia 25 kwietnia 2023 r. w kwocie 428 249,65 zł,
- Decyzją nr 535/2023 z dnia 9 października 2023 r. w kwocie 448 264,91 zł,
- Decyzją nr 591/2023 z dnia 26 października 2023 r. w kwocie 20 817,46 zł.

Środki z dotacji na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego wpłynęły na rachunek Urzędu Gminy Sianów w wysokości wynikającej z wniosków:

- w dniu 26 kwietnia 2023 r. w kwocie **428 249,65 zł** (za I okres rozliczeniowy),

- w dniu 13 października 2023 r. w kwocie **448 264,91 zł** (za II okres rozliczeniowy),
- w dniu 30 października 2023 r. w kwocie **20 817,46 zł** (za II okres rozliczeniowy).

(dowód: akta kontroli str. 50-62)

Strukturę wydatkowania środków dotacji w podziale na wydatki związane z realizacją wypłat zwrotu podatku akcyzowego oraz na wydatki dotyczące kosztów obsługi zadania przedstawia poniższa tabela.

Wydatkowanie środków z dotacji w rozdziale 01095 (na zwrot podatku akcyzowego)	Środki z dotacji wydatkowane na:		Środki z dotacji wydatkowane ogółem
	realizację wypłat zwrotu podatku akcyzowego	koszty obsługi zadania	
I okres rozliczeniowy	419 852,90 zł	8 396,75 zł	428 249,65 zł
II okres rozliczeniowy	459 884,69 zł	9 197,68 zł	469 082,37 zł
RAZEM	879 737,59 zł	17 594,43 zł	897 332,02 zł

(dowód: akta kontroli str. 63-150)

Kontrolujący zweryfikowali prawidłowość wykazanych przez Gminę kwot wykorzystanych środków z dotacji. Dane w tym zakresie przedstawiono w poniższej tabeli.

Rozliczenie środków z dotacji w rozdziale 01095 (na zwrot podatku akcyzowego)	Kwota otrzymanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji (wraz z kosztami obsługi)	Kwota niewykorzystanych środków z dotacji	Data zwrotu
I okres rozliczeniowy	428 249,65 zł	428 249,65 zł	0,00 zł	-
II okres rozliczeniowy	469 082,37 zł	469 082,37 zł	0,00 zł	-
RAZEM	897 332,02 zł	897 332,02 zł	0,00 zł	-

Stwierdzono, że w 2023 r. Gmina Sianów wydatkowała środki z dotacji w kwocie ogółem **897 332,02 zł**, tj. w 100%.

(dowód: akta kontroli od str. 63-70)

2. Koszty obsługi

Na podstawie przedłożonej ewidencji księgowej stwierdzono, że wydatki poniesione przez Gminę Sianów w ramach ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym (koszty obsługi zadania) w rozdziale 01095 wyniosły **17 594,43 zł**.

Wyszczególnienie	I okres rozliczeniowy	II okres rozliczeniowy
Kwota dotacji wypłaconej przez Gminę z tyt. zwrotu podatku akcyzowego	419 852,90 zł	459 884,69 zł
Wydatki poniesione na obsługę w ramach dotacji	8 396,75 zł	9 197,68 zł
% wypłaconej dotacji przeznaczony na obsługę	2,00%	2,00%

Maksymalna należna kwota dotacji na obsługę (2%)	8 564, 99 zł	9 381,64 zł
--	--------------	-------------

(dowód: akta kontroli str. 63-71)

W wyniku analizy przedłożonej ewidencji księgowej wydatków poniesionych na obsługę zadania kontrolujący ustalili, że Gmina Sianów w I i II okresie wydatkowała na koszty obsługi kwoty w wysokości odpowiednio 8 396,75 zł i 9 197,68 zł.

Wykorzystane na obsługę zadania środki zarówno w przypadku I okresu, jak i II okresu nie stanowią więcej niż 2,00% kwoty dotacji wypłaconej przez Gminę w rozdziale 01095 Pozostała działalność w danym okresie.

Strukturę wydatków poniesionych w ramach obsługi zadania przedstawiono w poniższej tabeli.

Paragraf klasyfikacji budżetowej		Kwota
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	3 374,60 zł
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	580,09 zł
4120	Składki na Fundusz Pracy	82,68 zł
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	10 802,63 zł
4300	Zakup usług pozostałych	2 754,43 zł
RAZEM		17 594,43 zł

(dowód: akta kontroli od str. 63-71)

Gmina Sianów w ramach kosztów obsługi zadania wykazała m.in. poniesienie wydatków w § 4010, 4110 i 4120 z tytułu wynagrodzeń oraz składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy (pochodne od wynagrodzeń ponoszone przez pracodawcę) w łącznej kwocie 4 037,37 zł. Są to koszty związane z wynagrodzeniem pracownika zajmującego się postępowaniami w sprawie realizacji ww. zadania.

Gmina Sianów do rozliczenia środków z dotacji w ramach kosztów obsługi zadania wykazała ponadto wydatki na:

- usługi pocztowe w kwocie 2 754,43 zł,
- materiały i wyposażenie biurowe (m.in segregatory, toner, myszka, niszczarka, monitor, formularze wniosków o zwrot podatku akcyzowego) w kwocie 10 802,63 zł.

(dowód: akta kontroli str.33-34)

Ze względu na to, że faktury dotyczące usług pocztowych oraz materiałów i wyposażenia biurowego opiewały na kwoty wyższe niż rozliczone w ramach kontrolowanego zadania, kontrolujący zapytali Jednostkę, w jaki sposób ustalono wysokość wydatków poniesionych na pozostałe koszty (§ 4210) oraz usługi pocztowe (§ 4300). Burmistrz Gminy poinformował, że: „Wysokość kosztów poniesionych w § 4210, wynika z zapotrzebowania Pracownika obsługującego podatek akcyzowy na materiały i elementy wyposażenia, wykorzystywane na tym stanowisku. Natomiast

wydatek na usługi pocztowe w § 4300, uwzględnił liczbę wydanych i wysłanych decyzji razy koszt opłaty pocztowej”. Wyjaśnienie przyjęto.

(dowód: akta kontroli str. 33-34)

W wyniku analizy dokumentacji kontrolujący stwierdzili, że wszystkie wydatki na obsługę zadania przedstawione do rozliczenia dotacji zostały poniesione w związku z realizacją zadania.

Dowody księgowe zostały prawidłowo zaewidencjonowane, tj. zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz rozporządzeniem w sprawie klasyfikacji budżetowej.

Dokumentacja finansowo-księgowa zawiera adnotację o dokonaniu kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej. Ponadto na dokumentach widnieje opis wskazujący, iż wydatek dotyczył kontrolowanego zadania.

(dowód: akta kontroli str. 63-150)

3. Kontrola merytoryczna dotacji

Na realizację wypłat zwrotu podatku akcyzowego w 2023 r. Gmina Sianów wydatkowała środki z dotacji w wysokości **897 332,02 zł**. Z przedłożonych kontrolującym rejestrów wniosków o zwrot podatku wynika, że łączna liczba złożonych i pozytywnie rozpatrzonych wniosków wyniosła **293**. Dane w zakresie kwoty wypłaconego zwrotu podatku akcyzowego oraz liczby złożonych wniosków w podziale na okresy rozliczeniowe przedstawia poniższa tabela.

Wyszczególnienie	I okres rozliczeniowy	II okres rozliczeniowy	Razem
Łączna liczba złożonych i pozytywnie rozpatrzonych wniosków	156	137	293
Kwota zrealizowanych wypłat zwrotu podatku akcyzowego	419 852,90 zł	459 884,69 zł	879 737,59 zł

(dowód: akta kontroli str. 33-49)

Na podstawie przedłożonego imiennego wykazu wnioskodawców, którzy w 2023 r. złożyli wnioski o zwrot podatku akcyzowego, kontrolujący dokonali wyboru próby do kontroli. Z wykazu obejmującego 170 wnioskodawców metodą losową z interwałem dokonano wyboru 10 wnioskodawców, których wnioski zostały poddane szczegółowej analizie. Próba stanowiła ok. 5,9 % ogółu wnioskodawców ubiegających się w Gminie Sianów w 2023 r. o zwrot podatku akcyzowego. W analizowanej próbie 7 wnioskodawców składało wnioski w obu okresach rozliczeniowych. Łącznie kontroli poddano 17 wniosków.

(dowód: akta kontroli str. 176-179)

W wyniku analizy dokumentów wybranych do próby kontrolujący ustalili, iż wnioski o zwrot podatku akcyzowego składane były terminowo.

Do wniosków załączane były faktury VAT, a w przypadku, gdy wynikało to z wniosku, dokument wydany przez kierownika biura powiatowego Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa zawierający informacje o liczbie dużych jednostek

przeliczeniowych bydła będącego w posiadaniu producenta rolnego w odniesieniu do każdej siedziby stada tego producenta.

(dowód: akta kontroli str. 170-175)

Ustalono, że jeden pracownik Urzędu Gminy posiadał upoważnienie do umieszczania na fakturach stosownej adnotacji o treści: „przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego”, co jest wymagane w art. 6 ust. 3 ww. ustawy.

(dowód: akta kontroli str. 76-77)

W jednym z wniosków wykazanych w załącznikach zostało 13 faktur natomiast do wyliczenia limitu przyjęto 14 faktur, w związku z tym kontrolujący zapytali skąd wynika powyższa rozbieżność. Jednostka wyjaśniła, że „Do wniosku o zwrot podatku akcyzowego, Pani XXXXX załączyła 14 faktur, chociaż Wnioskodawczyni w zestawieniu wpisała ich 13. Jedną z racji tego, że XXXX jest osobą urodzoną w XXXX roku, ze względu na wiek, nie została wezwana do zaparafowania błędu popełnionego na swoim wniosku. Producentka rolna załączyła wszystkie faktury do wniosku w terminie, a były to dokumenty z odpowiedniego okresu, więc nie było powodu, by je odrzucić”. Wyjaśnienia w tym zakresie przyjęto.

(dowód: akta kontroli str. 33-34)

W przypadku Pani XXXXX kontrolujący zapytali z czego wynika rozbieżność dot. własności użytków rolnych. We wniosku z I okresu wnioskodawczyni wskazuje, że jest posiadaczem ww. użytków, natomiast we wniosku za II okres wskazuje, że jest współposiadaczem. Jednostka udzieliła odpowiedzi „Rozbieżność we wniosku za I półrocze 2023 roku, złożonym przez Panią XXXXX, wynika z omyłkowego wpisu Wnioskodawczyni w części IV Wniosku o zwrot podatku akcyzowego. Wnioskodawczyni jest współposiadaczem wraz z mężem, co stanowi o fakcie, że są współwłaścicielami ustawowymi gruntów i nie wymagana jest zgoda współmałżonka na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego”. Wyjaśnienie przyjęto.

(dowód: akta kontroli str. 33-34)

W jednym przypadku decyzja nie została wydana w ciągu 30 dni. Było to spowodowane brakami we wniosku. Wniosek został złożony 8 sierpnia 2023 r., Wnioskodawczyni została wezwana do jego uzupełnienia pismem nr BiF.3153.1.169.2023.MŚ z dnia 30 sierpnia 2023 r. Termin na uzupełnienie braków wynosił 7 dni, liczonych od dnia następnego po dniu doręczenia, a nowy termin na załatwienie sprawy został ustalony na 1 października 2023 r. Ww. wezwanie zostało doręczone 6 września 2023 r., a brakujące oświadczenie zostało złożone przez Wnioskodawczynię dnia 7 września 2023 r., tj. w wyznaczonym terminie. W związku z terminowym uzupełnieniem braków, Jednostka dnia 29 września 2023r. wydała pozytywną decyzję przyznającą Wnioskodawczyni należny jej zwrot podatku akcyzowego.

Kontrolujący ustalili, że Gmina weryfikowała powierzchnię użytków rolnych wykazywaną we wnioskach na podstawie ewidencji gruntów i budynków, według stanu na dzień 1 lutego danego roku 2023 roku.

Kontrolujący zweryfikowali również terminowość i prawidłowość wydawania decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego. Decyzje (w odniesieniu do wniosków z badanej próby) wydawane były w terminie określonym w art. 5 ust. 4 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, tj. w ciągu 30 dni od dnia złożenia wniosku o zwrot podatku. Wypłaty zwrotu podatku akcyzowego dokonywano w terminach określonych w art. 7 ust. 1 przedmiotowej ustawy i w kwotach, które wynikały z wydanych decyzji.

Kontrolujący zadali też pytanie czy w Gminie były przypadki nienależnie pobranego zwrotu podatku. Jednostka odpowiedziała, że: „W 2023 roku nie było nienależnie pobranego zwrotu podatku, który został pobrany w nienależnej lub nadmiernej wysokości”.

(dowód: akta kontroli str. 33-34)

4. Weryfikacja sprawozdań

Gmina Sianów w dniu 30 listopada 2023 r. przekazała do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego:

- Roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej,
- Roczne rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej.

Przekazanie dokumentów nastąpiło w terminie, tj. do dnia 31 grudnia 2023 r.

Kontrolujący ustalili, że nie wszystkie dane wykazane w rocznym sprawozdaniu pokrywają się z przedłożoną dokumentacją, tj. błędnie wykazano liczbę złożonych wniosków oraz powierzchnię użytków rolnych w gminie. **Szczegółowy opis uchybienia zawarto w części: Zakres przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień.**

(dowód: akta kontroli str. 180-188)

Ponadto kontrolujący stwierdzili, że dane wykazane w sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach i o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 2021 r. w części dotyczącej działu 010 Rolnictwo i łowiectwo, rozdziału 01095 Pozostała działalność są zgodne z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej.

(dowód: akta kontroli str. 193-197)

ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH UCHYBIEŃ

Ad 4. Weryfikacja sprawozdań

Kontrolujący ustalili, że część danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu rzeczowo-finansowym z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za 2023 r. została wykazana niezgodnie z danymi wynikającymi z dokumentacji

źródłowej. Nieprawidłowo wykazano dane dotyczące łącznej liczby złożonych wniosków o zwrot podatku akcyzowego oraz powierzchni użytków rolnych w gminie. Dane w tym zakresie zawarto w poniższej tabeli.

Pozycja sprawozdania	Sprawozdanie	Dokumentacja źródłowa	Różnica
1	2	3	4 (2-3)
łączna liczba złożonych wniosków o zwrot podatku	346	293	53
powierzchnia użytków rolnych w gminie	10 315,6357 ha	11 061,1372 ha	-745,5015 ha

W zakresie powyższych różnic Jednostka wyjaśniła, że „Różnica wykazana w rocznym sprawozdaniu rzeczowo-finansowym wynika z błędu pisarskiego. Sporządzając sprawozdanie, Pracownik merytoryczny powinien wpisać w rocznym sprawozdaniu liczbę wniosków 293, omyłkowo zrobił to w okresowym sprawozdaniu i wpisał 193. Następnie dodano wnioski z pierwszej tury, co dało 349, jednak kolejna pomyłka pisarska sprawiła, że pisano 346, Poprawna wartość to 156 szt. za okres 01.02-30.04.2023 i 137 szt. za okres 1.08.-21.11.2023”. „Dane o łącznej powierzchni użytków rolnych błędnie przyjęto ze sprawozdania z 2022 roku 10 315,6357 ha a w 2023 Gmina Sianów zmieniła swój obszar winno być 11 061,1372 ha”.

(dowód: akta kontroli str. 33-34, 186, 189)

Mając na uwadze powyższą odpowiedź należy podkreślić, że dane wykazywane przez Jednostkę w sporządzanych sprawozdaniach powinny być zgodne ze stanem faktycznym i wynikać z dokumentacji źródłowej.

Przyczyną stwierdzonego uchybienia było przekonanie Jednostki, że dane ujęte w rocznym sprawozdaniu rzeczowo-finansowym z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zostały wykazane prawidłowo i są zgodne ze stanem faktycznym, co skutkowało obniżeniem wartości informacyjnej dokumentu.

Wyjaśnienia, protokoły, oświadczenia	Wyjaśnienia Burmistrza Gminy i Miasta Sianów z dnia 13.06.2024 r. Oświadczenie Kierownika Referatu Budżetu i Finansów Wyjaśnienie Inspektora ds. księgowości z dnia 12.06.2024 r.
Ocena obszaru kontroli	Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji na prowadzenie postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w 2023 r. pomimo stwierdzonego uchybienia, ocenia się pozytywnie .
Wpis do książki kontroli	Nr 3/2024

Zalecenia	Zalecam w dokumentacji sprawozdawczej wykazywać dane zgodne ze stanem faktycznym, wynikającym z dokumentacji źródłowej.
Pouczenia	<ul style="list-style-type: none"> – O sposobie wykonania zalecenia albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonego uchybienia, proszę powiadomić mnie za pośrednictwem Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia. – Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.
Podpis kierownika jednostki kontrolującej	Z upoważnienia Wojewody Zachodniopomorskiego Bartosz Brożyński I Wicewojewoda Zachodniopomorski <i>/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/</i>